

جمعية حياة لرعاية المتعافين من الإدمان
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية
الاجتماعية برقم (١٠١٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

فهرس محتويات القوائم المالية:

صفحة رقم ٢-١	١- تقرير المراجع المستقل
صفحة رقم ٣	٢- قائمة المركز المالي
صفحة رقم ٤	٣- قائمة الأنشطة
صفحة رقم ٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
صفحة رقم ١٤-٦	٥- الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين
أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية حياة لرعاية المتعافين من الإدمان
الرياض - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأى المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حياة لرعاية المتعافين من الإدمان - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠١٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء الآثار الممكنة لما هو وارد في فقرة أساس الرأى المتحفظ في تقريرنا أن القوائم المالية المرفقة تعرض بدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من هيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من هيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأى المتحفظ:

- لم تقم الجمعية بقياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة والظاهرة بالقوائم المالية بمبلغ (١,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودى حسب متطلبات القسم ١٦ "العقارات الاستثمارية" من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

- لم تقم الجمعية بتكوين مخصص منافع موظفين مما يعد مخالفه للقسم "٢٨" منافع الموظفين من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لتعابير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وقفنا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير هادفة للربح الصادر من هيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من هيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. واللجنة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا المتحفظ. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد





(٢)

تقرير المراجع المستقل

**جمعية حياة لرعاية المتعافين من الادمان
الرياض - المملكة العربية السعودية**

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابية لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

لا تمتلك الجمعية نظام محاسبي حسب توجيهات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برنامج مساعد.

وإستثناء ما تم ذكره أعلاه فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن الشبيشيرى محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم: ١٤٤٣/٠٥/٩٩٤ هـ
Licence No. C.R: 1010499357
522
Abdulrahman AL Shabeeshiri
Certified Public Accountants

الرياض في
الموافق:

(عبدالرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	إيضاح	الموجودات
ريال سعودي	ريال سعودي		الموجودات المتداولة
٢٦٤,٥٩٨	١٢٥,٤٨٤	٤	نقد وما في حكمه
٩٥٥	٩٥٥		عهد نقدية
٢٦٥,٥٥٣	١٢٦,٤٣٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٦	عقارات إستثمارية - بالتكلفة
٢,٦٣١	٢,١٧٩	٧	موجودات غير ملموسة
١١,١٥١	٩,٢١٦	٨	ممتلكات والآت ومعدات
١,٥١٣,٧٨٢	١,٥١١,٣٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٧٧٩,٣٣٥	١,٦٣٧,٨٣٤		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول
١,٧١٠,٠٩٧	١,٤٥٤,٧٢١		صافي الأصول غير المقيدة
٦٩,٢٣٨	١٥٨,٤١٣	٩	صافي الأصول المقيدة
---	٢٤,٧٠٠		صافي أصول الاوقاف
١,٧٧٩,٣٣٥	١,٦٣٧,٨٣٤		إجمالي صافي الأصول

محمد صلاح البديري
رئيس مجلس
رئيس

د. نواف صالح الطيري
نائب مدير

عضو

عضو

عضو



هذه القوائم المالية»

قوائم تلتف المجلس
هادر حيدر
عضو

محمد صالح البيريرين رئيس لمجلس

جمعية حياة لرعاية المتعافين من الإدمان
 نائب رئيس المجلس
 صفحة - ٤

قائمة الأنشطة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
 عضو
 توقيع عبدالمعز السبيعي

إجمالي	إجمالي	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٨,٩٢٠	١١٧,٧٠٥	---	٣٦,٩٠٠	٨٠,٨٠٥	الإيرادات والتبرعات
٨,١٠٠	١٠,٣٥٠	---	---	١٠,٣٥٠	التبرعات النقدية العامة
---	٢٤,٧٠٠	٢٤,٧٠٠	---	---	إيرادات اشتراكات
٥٠,٠٠٠	١٠٦,٠٨٨	---	١٠٦,٠٨٨	---	تبرعات نقدية أوقاف
١,٥٠٠,٠٠٠	---	---	---	---	التبرعات النقدية (جهات)
٤٠٠	---	---	---	---	تبرعات العينية - أراضي
٢٠١,٦٠٠	---	---	---	---	التبرعات العينية - ممتلكات والآلات ومعدات
---	---	---	(٥٣,٨١٣)	٥٣,٨١٣	١١ إعانة الوزارة إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٧٦٩,٠٢٠	٢٥٨,٨٤٣	٢٤,٧٠٠	٨٩,١٧٥	١٤٤,٩٦٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات
(٦٣,٣٥٣)	(٨٧,٨١٣)	---	---	(٨٧,٨١٣)	١٢ المصاريف والأنشطة
(٤٠٦,٣٢٨)	(٣١٣,١٤٤)	---	---	(٣١٣,١٤٤)	١٣ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٩٠٥)	(١,٩٣٥)	---	---	(١,٩٣٥)	٨ إستهلاك ممتلكات والآلات والمعدات والآثاث
(٥٣٢)	(٤٥٢)	---	---	(٤٥٢)	٧ إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٤٧٢,١١٨)	(٤٠٣,٣٤٤)	---	---	(٤٠٣,٣٤٤)	إجمالي المصاريف والخسائر
١,٢٩٦,٩٠٢	(١٤٤,٥٠١)	٢٤,٧٠٠	٨٩,١٧٥	(٢٥٨,٣٧٦)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة البنود الاستثنائية
١٣,٦٥٠	٣,٠٠٠	---	---	٣,٠٠٠	إيرادات أخرى
١,٣١٠,٥٥٢	(١٤١,٥٠١)	٢٤,٧٠٠	٨٩,١٧٥	(٢٥٥,٣٧٦)	التغير في صافي الأصول
٤٦٨,٧٨٣	١,٧٧٩,٣٣٥	---	٦٩,٢٣٨	١,٧١٠,٠٩٧	صافي الأصول في بداية السنة
١,٧٧٩,٣٣٥	١,٦٣٧,٨٣٤	٢٤,٧٠٠	١٥٨,٤١٣	١,٤٥٤,٧٢١	صافي الأصول في نهاية السنة

عضو
 ليا عبدالمعز السبيعي
 عضو
 لا قوا از ظفططط
 عضو
 لا لار كيد لار لار
 عضو

جمعية حياة لرعاية المتعافين من الإدمان بالمملكة
 ترخيص رقم: ١٠١٧
 تاريخ التسجيل: ١٤٢٨/٠٩/٠٢ هـ

«إن الإيضاحات المرفقة من (١-١٨) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم»
 نائب رئيس
 صفحة ١٤

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٣١٠,٥٥٢	(١٤١,٥٠١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٠٠)	---	التغير في صافي الأصول
(١,٥٠٠,٠٠٠)	---	التعديلات على التغير في صافي الأصول
١,٩٠٥	١,٩٣٥	التبرعات العينية - ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣٢	٤٥٢	تبرعات العينية أوقاف - أراضي
(١٨٧,٤١١)	(١٣٩,١١٤)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٧٩	---	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١٨٤,٠٣٢)	(١٣٩,١١٤)	التغير في صافي الأصول المعدل
(١٨٤,٠٣٢)	(١٣٩,١١٤)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٤٤٨,٦٣٠	٢٦٤,٥٩٨	العهد النقدية
٢٦٤,٥٩٨	١٢٥,٤٨٤	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه
		النقد وما في حكمه بداية السنة
		النقد وما في حكمه نهاية السنة

محمد صالح البدرين
رئيس مجلس إدارة

سودان رشيد البدرين
نائب الرئيس

تامر صالح البدرين
مدير عام

عفو
مؤيد عبد الرحمن البدرين

عفو
سعد صالح البدرين

عفو
سليمان عبد الرحمن البدرين

«إن الإيضاحات المرفقة من (١٨-١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

عفو
خوارزق البدرين

عفو
بدر رشيد البدرين

وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
جمعية حياة لرعاية المتعافين من
الإدمان بالجمعة
ترخيص رقم: ١٠١٧
تاريخ التسجيل: ١٤٣٨/٠٩/٠٢ هـ

عفو
عبد الرحمن البدرين

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية حياة لرعاية المتعافين من الإدمان بمنطقة الرياض ، جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٠١٧ بتاريخ ١٥/٥/١٤٣٨ هـ ، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات:

١. توعية الشباب بأضرار المخدرات.
 ٢. مساعدة الشباب على تلقي العلاج من الإدمان لدى المراكز المختصة.
 ٣. تقديم الرعاية اللاحقة للمتعافين من الإدمان.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة الرياض.
- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للإصدار من قبل الإدارة بتاريخ ١٤٤٣/٥/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢١/١٢/٠٨م.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية حياة لرعاية المتعافين من الإدمان بمنطقة الرياض وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من هيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة (IFRS for SMEs).

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

الدفاتر المحاسبية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الذمم المدينة:

يتم الإثبات الأولي للذمم المدينة التجارية بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للدين.

٤-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

أثاث ومفروشات %١٠

أجهزة وآلات وعدد %١٥

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستعدادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٥-٢ الموجودات غير ملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناه بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناه في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير ملموسة قيد التطوير بالتكلفة، بعد الإثبات المبدئي. تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، إن وجدت. يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

%١٥

موقع الكتروني

٦-٢ الأستثمارات المالية

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً.

٧-٢ العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحفوظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد المؤسسة تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٢ القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم اجراؤه من قبل خبير تثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تثمين المباني والكاننة في نفس موقع عقار الجمعية ولتحديد القيمة العادلة يتم الرجوع إلى الظروف السائدة في السوق وأحدث معاملات بيع لعقارات مماثلة.

٩-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

١٠-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

١١-٢ إلتزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة.

وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخضم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة. تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها. يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

١٢-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١٣-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

١٤-٢ تبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

١٥-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٠م	٢٠١٩م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الانماء
٢٥,٥٣٠	٢٣٠,١٨٠	مصرف الراجحي
٩٩,٢٣٧	٣٣,٧٠١	صندوق الجمعية
٧١٧	٧١٧	المجموع
١٢٥,٤٨٤	٢٦٤,٥٩٨	

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م.

٥- الأدوات المالية
٥-١ الأصول المالية

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
٢٦٤,٥٩٨	١٢٥,٤٨٤
٢٦٤,٥٩٨	١٢٥,٤٨٤

نقد وما في حكمه
المجموع

٦- العقارات الاستثمارية - بالتكلفة

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

أراضي متبرع بها
المجموع

٧- الموجودات الغير ملموسة

المجموع	الموقع الالكتروني	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
الإطفاء المتراكم		
٨١٩	٨١٩	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٤٥٢	٤٥٢	استهلاك السنة
١,٢٧١	١,٢٧١	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م
صافي القيمة الدفترية		
٢,٦٣١	٢,٦٣١	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١م
٢,١٧٩	٢,١٧٩	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١م

٨ - الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٥,٤٠٠	٧,٩٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١٥,٤٠٠	٧,٩٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
مجمع الإستهلاك			
٤,٢٤٩	٢,٥٦١	١,٦٨٨	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
١,٩٣٥	١,١٨٥	٧٥٠	إستهلاك السنة
٦,١٨٤	٣,٧٤٦	٢,٤٣٨	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م
صافي القيمة الدفترية			
١١,١٥١	٥,٣٣٩	٥,٨١٢	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م
٩,٢١٦	٤,١٥٤	٥,٠٦٢	الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٩ - صافي الأصول المقيّدة

الرصيد كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م	المحور من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٢٠١٩/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥٨,٤١٣	(٥٣,٨١٣)	١٤٢,٩٨٨	٦٩,٢٣٨	إعانة الوزارة ببرامج وانشطة الجمعية
١٥٨,٤١٣	(٥٣,٨١٣)	١٤٢,٩٨٨	٦٩,٢٣٨	المجموع

١٠ - التبرعات النقدية (جهات)

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٠,٠٠٠	٢١,٠٨٨	تبرع مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
---	٤٠,٠٠٠	دعم من جمعية البر الخيرية بالمجمعة لبرامج الجمعية
---	٤٥,٠٠٠	دعم من مؤسسة أوقاف محمد عبد الله الجريح
٥٠,٠٠٠	١٠٦,٠٨٨	المجموع

١١ - اعانة الوزارة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	الإعانة السنوية
٢٠١,٦٠٠	---	المجموع
٢٠١,٦٠٠	---	

١٢ - مصاريف الأنشطة

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصاريف البرامج والدورات
٢١,٣٥٣	٣٤,٠٠٠	مصاريف الأنشطة الأخرى
٤٢,٠٠٠	٥٣,٨١٣	المجموع
٦٣,٣٥٣	٨٧,٨١٣	

١٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مرتبات وأجور وما في حكمها
٢٨٣,٤٣٥	٢٤٠,٢٤١	تأمينات اجتماعية
٣٦,٤١٥	٤,٩٦٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف وانترنت
١٠,١٧٨	٣,١٣٢	مصاريف دعابة و اعلان
٣٥,٢٧٤	١٠,٨١٨	مصاريف كهرباء ومياه
١١,٤٩١	٧,١٢٧	أدوات كتابية
١,٥٠٩	٧٢٠	ايجار
---	٣٠,٧٠٠	محروقات
٩٦٤	٣٠٩	صيانة وإصلاح
٤,٨٣٢	٤٤٨	حوافز عمال
٥,٣٥٠	٢,٩٠٠	مصاريف ضيافة ونظافة
١٦,٨٨٠	١٠,٦٨٢	مصروفات أخرى
---	١,١٠٠	المجموع
٤٠٦,٣٢٨	٣١٣,١٤٤	

١٤- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٥- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٦- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

١٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقتترض فإنها تقتترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الإئتمان:

تنشأ مخاطر الإئتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الإئتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإئتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٨ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الجمعية القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل بتاريخ ١٤٤٣/٠٥/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢١/١٢/٠٨ م.

وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية
جمعية حياة لرعاية المتعافين من
الإدمان بالجمعة
ترخيص رقم: ١٠١٧
تاريخ التسجيل: ١٤٢٨/٠٩/٠٢ هـ